

|                      |                                         |                                                |                 |  |
|----------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------|--|
| 사<br>업<br><br>연<br>도 | ·<br>·<br>·<br><br>~<br><br>·<br>·<br>· | <b>특수관계인간 거래명세서(갑)</b><br><b>(매출 및 매입거래 등)</b> | 법      인      명 |  |
|                      |                                         |                                                | 사업자등록번호         |  |

(단위 : 원)

| 거래상대방              |                             | ③계 | 유형자산  |     | ⑥<br>무형자산 | ⑦용역 | ⑧<br>금전대부 | ⑨기타 |
|--------------------|-----------------------------|----|-------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| ①법인명<br>(상호 또는 성명) | ②사업자등록<br>번호(또는 주민<br>등록번호) |    | ④재고자산 | ⑤기타 |           |     |           |     |
|                    |                             |    |       |     |           |     |           |     |
|                    |                             |    |       |     |           |     |           |     |
|                    |                             |    |       |     |           |     |           |     |
|                    |                             |    |       |     |           |     |           |     |
|                    |                             |    |       |     |           |     |           |     |
|                    |                             |    |       |     |           |     |           |     |
|                    |                             |    |       |     |           |     |           |     |
|                    |                             |    |       |     |           |     |           |     |
|                    |                             |    |       |     |           |     |           |     |
|                    |                             |    |       |     |           |     |           |     |
| 합 계                |                             |    |       |     |           |     |           |     |

(단위 : 원)

| 거래상대방                 |                             | ⑫계 | 유형자산  |     | ⑮<br>무형자산 | ⑯용역 | ⑰금전대부 | ⑱기타 |
|-----------------------|-----------------------------|----|-------|-----|-----------|-----|-------|-----|
| ⑩법인명<br>(상호 또는<br>성명) | ⑪사업자등록<br>번호(또는 주민<br>등록번호) |    | ④재고자산 | ⑤기타 |           |     |       |     |
|                       |                             |    |       |     |           |     |       |     |
|                       |                             |    |       |     |           |     |       |     |
|                       |                             |    |       |     |           |     |       |     |
|                       |                             |    |       |     |           |     |       |     |
|                       |                             |    |       |     |           |     |       |     |
|                       |                             |    |       |     |           |     |       |     |
|                       |                             |    |       |     |           |     |       |     |
|                       |                             |    |       |     |           |     |       |     |
|                       |                             |    |       |     |           |     |       |     |
|                       |                             |    |       |     |           |     |       |     |
| 합 계                   |                             |    |       |     |           |     |       |     |

$\frac{1}{2}$                        $\frac{1}{2}$                        $\frac{1}{2}$

세무서장 귀하

## 작성 방법

1. 매출거래 및 매입거래 등에서 거래상대방(①・②・⑩・⑪)란에는 제출법인과 특수관계에 있는 거래상대방의 법인명・상호(또는 성명)와 사업자등록번호(또는 주민등록번호)를 적습니다.
2. 매출거래 등의 ③ ~ ⑨란과 매입거래 등의 ⑫ ~ ⑮란에는 제출법인이 특수관계인과 거래한 금액의 총액을 유형별 해당란에 각각 적습니다.
3. 금전대부거래에 있어서는 해당사업연도 종료일 현재 금전채권・채무의 잔액을 기입합니다. 이 경우 작성법인이 채권자인 경우에는 매출거래 등의 금전대부(⑧)란에 기입하고, 채무자인 경우에는 매입거래 등의 금전대부(⑰)란에 적습니다.

|                  |                                 |                           |             |  |
|------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------|--|
| 사<br>업<br>연<br>도 | ·<br>·<br>·<br>~<br>·<br>·<br>· | 특수관계인간 거래명세서(을)<br>(자본거래) | 법<br>인<br>명 |  |
|                  |                                 |                           | 사업자등록번호     |  |

1. 증자 및 감자 (단위 : 원)

| 거래상대방 |              | 구분  |     | ⑤일자 | 증자(또는 감자)전 |     | 증자(또는 감자)후 |     |
|-------|--------------|-----|-----|-----|------------|-----|------------|-----|
| ①법인명  | ②사업자<br>등록번호 | ③증자 | ④감자 |     | ⑥액면총액      | ⑦지분 | ⑧액면총액      | ⑨지분 |
|       |              |     |     |     |            | %   |            | %   |
|       |              |     |     |     |            | %   |            | %   |
|       |              |     |     |     |            | %   |            | %   |
|       |              |     |     |     |            | %   |            | %   |
|       |              |     |     |     |            | %   |            | %   |
|       |              |     |     |     |            | %   |            | %   |
|       |              |     |     |     |            | %   |            | %   |
|       |              |     |     |     |            | %   |            | %   |
|       |              |     |     |     |            | %   |            | %   |
|       |              |     |     |     |            | %   |            | %   |

2. 합병 및 분할 등 (단위 : 원)

| 거래상대방 |              | 구분  |           | ⑭일자 | 순자산의 시가 및 지분율 |     |         |     | ⑰<br>합병<br>비율 |
|-------|--------------|-----|-----------|-----|---------------|-----|---------|-----|---------------|
| ⑩법인명  | ⑪사업자<br>등록번호 | ⑫합병 | ⑬분할합<br>병 |     | 합병법인 등        |     | 피합병법인 등 |     |               |
|       |              |     |           |     | ⑮순자<br>산      | ⑯지분 | ⑰순자산    | ⑱지분 |               |
|       |              |     |           |     |               | %   |         | %   | 1:(    )      |
|       |              |     |           |     |               | %   |         | %   | 1:(    )      |
|       |              |     |           |     |               | %   |         | %   | 1:(    )      |
|       |              |     |           |     |               | %   |         | %   | 1:(    )      |
|       |              |     |           |     |               | %   |         | %   | 1:(    )      |
|       |              |     |           |     |               | %   |         | %   | 1:(    )      |
|       |              |     |           |     |               | %   |         | %   | 1:(    )      |
|       |              |     |           |     |               | %   |         | %   | 1:(    )      |
|       |              |     |           |     |               | %   |         | %   | 1:(    )      |
|       |              |     |           |     |               | %   |         | %   | 1:(    )      |

「법인세법 시행령」 제90조제1항에 따라 위와 같이 특수관계인간 거래명세서를 제출합니다.

년 월 일

신청인 (서명 또는 인)

세무서장 귀하

## 작성방법

1. 증자 및 감자와 합병 및 분할란의 출자법인(①・②・⑩・⑪)란은 해당법인이 출자하고 있는 법인이 증자 및 감자 또는 합병 및 분할합병한 경우 그 법인의 법인명과 사업자등록번호를 적습니다.
2. 출자하고 있는 법인이 사업연도중 증자(또는 감자)한 경우에는 구분(③・④)란의 해당란에 "○"으로 구분표시하고 각 해당란(⑤ ~ ⑨)에 증자 또는 감자일자, 증자 또는 감자전후 소유주식 등의 액면총액 및 지분비율을 각각 적습니다.
3. 출자하고 있는 법인이 합병(또는 분할합병)한 경우에는 구분(⑫・⑬)란의 해당란에 "○"으로 구분표시하고 각 해당란(⑭ ~ ⑰)에 합병등기일자(또는 분할등기일자)와 합병등기일(또는 분할등기일) 현재의 합병법인(또는 분할합병의 상대방인), 피합병법인(또는 소멸한 분할합병의 상대방법인)의 순자산의 「법인세법 시행령」 제89조에 따른 시가와 실제합병비율을 적습니다. 이 경우 분할합병에 있어서는 분할하는 사업부문의 순자산과 분할합병비율을 적습니다.
4. ⑱합병비율란의 ( )안에는 피합병주식의 주식 1주에 대한 합병법인 주식의 교부비율을 소숫점 이하 셋째자리에서 반올림하여 소숫점 이하 둘째자리까지 적습니다.